

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учёт»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания
составил(и):

_____ М.П. Фролова, к.э.н., доцент

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине
«Бухгалтерский управленческий учёт»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России № 1327 от 12.11.2015).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП

Методические указания одобрены на заседании кафедры
Экономической теории и мировой экономики

Протокол от _____ 20 февраля 2018 г. № _____ 7

Срок действия программы: _____ 2018/19 _____ уч. год

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса «Бухгалтерский управленческий учёт». Основные цели и задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить, овладеть способностью выполнять необходимые действия для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. В процессе практических занятий обучающиеся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.
2. Инструктаж, проводимый преподавателем.
3. Выполнение заданий, работ, решение проблемных задач.

4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: сущность, содержание и назначение управленческого учета; принципы и методы управленческого учета; способы обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств законодательные документы, регламентирующие нормирования расходов сущность системы учета затрат: нормативный, «Стандарт-кост» и «Директ–костинг»

Уметь: использовать данные бухгалтерского учета для принятия управленческих решений выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты калькулировать себестоимость продукции по по-передельному, по-казачному, по-процессному методам учета затрат определять налогооблагаемую прибыль с учетом нормируемых затрат формировать бюджеты по различным центрам ответственности использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Владеть: навыками использования данных бухгалтерского учета практическими навыками определения поведения затрат приемами самостоятельно калькулировать себестоимость готовой продукции, работ, услуг практическими навыками расчета неполной себестоимости и определения влияния отдельных факторов на поведение затрат

навыками уточнения бюджетов в ходе реализации производственных программ
навыками ценообразования

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие №1. Затраты и доходы как объекты управленческого учета и их классификация

Практическое занятие №2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в системе управления производством

Практическое занятие №3. Методы калькулирования себестоимости

Практическое занятие №4. Учет нормируемых расходов

Практическое занятие № 5. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности

Практическое занятие № 6. Принятие управленческих решений на основе взаимосвязи «затраты–объем–прибыль»

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое занятие №1. Затраты и доходы как объекты управленческого учета и их классификация

Цель: формирование целостного представления о затратах и доходах как объектах управленческого учета и их классификации

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Основные и накладные расходы.
2. Переменные, постоянные и условно-постоянные затраты.
3. Приростные и предельные расходы.

Задания

Понятия «издержки», «затраты», «расходы» по своей сути очень близки означают почти одно и то же – затраты или «жертвы» предприятия, связанные с выполнением

определенных операций. Однако это относится больше к понятиям «издержки» и «затраты» предприятия. Что касается термина «расходы», то он несет в себе определенный экономический смысл, разъяснение которого приводится в ПБУ 10/99 «Расходы организации». Вопросы, связанные с классификацией затрат и расходов, также не являются простыми и однозначными, так как ответы на них напрямую связаны с конкретной задачей, решаемой управленческим звеном. Существуют различные классификационные признаки и группы деления затрат, причем многие виды затрат могут относиться одновременно к нескольким различным классификационным группам.

1. Проведите сравнительный анализ понятий «затраты» и «расходы». Выделите их общие черты и укажите главные различия.

2. Объясните значение каждой категории, приводя в пример конкретные затраты, входящие в каждую из этих категорий:

а) затраты отчетного периода;

б) переменные затраты;

в) вмененные затраты;

г) добавленные затраты.

3. Обоснуйте Ваш ответ по следующим вопросам:

а) являются ли прямые затраты во всех случаях переменными;

б) являются ли переменные затраты регулируемы, а постоянные – нерегулируемы;

в) принимаются ли в расчет безвозвратные затраты при принятии управленческих решений.

4. Для принятия управленческих решений часто бывает необходимо разделить совокупные затраты на постоянную и переменную составляющие. Методы такого разделения могут быть различными: метод мини-макси, графический, статистический и др.

Запишите уравнение поведения затрат, выделив постоянную и переменную части, используя метод мини-макси и корреляционный метод на основе информации об объемах производства и соответствующих им расходах электроэнергии за семь месяцев:

Месяц	Объем производства (ед.)	Расходы на электроэнергию (руб.)
Январь	18	7 400
Февраль	16	7 100
Март	22	8 000
Апрель	24	9 000
Май	25	10 000
Июнь	20	7 500
Июль	15	7 000

Практическое занятие № 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в системе управления производством

Цель: формирование целостного представления об учете затрат и калькулировании себестоимости продукции в системе управления производством

Перечень вопросов для обсуждения:

Учет и распределения затрат по объектам калькулирования.

Задания

На организацию учета производственных затрат оказывают влияние такие факторы, как вид деятельности предприятия, его размер, организационная структура управления, правовая форма и т.п. Принимая во внимание эти обстоятельства и учетную политику на будущий год,

предприятие определяет, какие синтетические счета первого и второго порядка следует включить в рабочий план счетов и какие аналитические счета необходимо открыть к этим счетам. Кроме этого, выбирается определенная группировка издержек предприятия – в зависимости от того, что считается объектом учета затрат. При этом возможен учет издержек по видам, по местам их возникновения, по центрам ответственности и по носителям затрат.

Одним из основных показателей работы предприятия является себестоимость продукции: чем она ниже, тем успешнее предприятие. Одним из возможных путей снижения себестоимости продукции (работ, услуг) является рациональная организация учета производственных затрат и контроль за их осуществлением. Понятие себестоимости используется и в системе управленческого, и в системе финансового учета, однако подходы к формированию себестоимости в этих системах различны.

1. Каковы основные различия в целях формирования себестоимости в системах управленческого и финансового учета?

2. Компания, производящая осветительное оборудование, имеет следующие остатки на счетах запасов за IV квартал (в у.е.):

Материалы:	01.10	31.12
• арматура	36,81	42,02
• абажуры	12,66	13,02
• электрические детали	19,89	20,47
• провода	9,25	8,84
Незавершенное производство	77,91	80,13
Готовая продукция	86,52	81,26

В течение IV квартала компания закупила арматуры на сумму 92,48 у.е.; абажуров – на 41,6 у.е.; электрических деталей – на 52,78 у.е.; проводов – на 11,46 у.е. Прямые трудовые затраты за весь период составили 12 часов по средней ставке 9,50 у.е. за 1 час.

Общепроизводственные расходы за рассматриваемый период были следующими (в у.е.):

непрямые трудовые затраты	– 36,87;
инструменты	– 3,93;
аренда оборудования	– 2,50;
страховка	– 1,94;
ремонт оборудования	– 4,88;
начисленный износ оборудования	– 2,60.

Объем реализации продукции за три месяца составил 691,770 у.е.; коммерческие и административные расходы – 296,82 у.е. Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется:

а) рассчитать стоимость использованных материалов каждого вида за IV квартал;
 б) подготовить отчет о себестоимости произведенной продукции за IV квартал (учесть изменение незавершенного производства);

в) используя данные, рассчитанные в предыдущем пункте, подготовить отчет о прибылях и убытках компании за IV квартал (учесть изменение готовой продукции за квартал).

3. На каких бухгалтерских счетах осуществляется учет затрат по элементам, по местам возникновения, по носителям затрат?

Практическое занятие № 3. Методы калькулирования себестоимости

Цель: формирование целостного представления о методах калькулирования себестоимости

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Особенности нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
2. Учет затрат по отношению их к технологическому процессу производства
3. Учет затрат по полноте их включения в себестоимость продукции

Задания

Калькулирование – это система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). Выбор метода калькулирования себестоимости определяется типом производства, его сложностью, наличием незавершенного производства, длительностью производственного цикла, номенклатурой вырабатываемой продукции. Классификационными признаками метода калькулирования могут выступать способ оценки затрат (по фактической, нормативной или плановой себестоимости), отношение к технологическому процессу производства (попередельный, позаказный, пооперационный методы), полнота включения затрат в себестоимость продукции (калькулирование полной себестоимости и маржинальный метод).

1. Охарактеризуйте каждый из вышеприведенных методов с выделением преимуществ и недостатков по сравнению с остальными. В каких производствах они используются?

2. Выберите наиболее приемлемый метод калькулирования себестоимости для принятия решения об ассортиментной политике предприятия. Свои выводы аргументируйте, используя результаты расчетов по следующей задаче.

Пусть предприятием производится и реализуется три вида изделия:

А – 1000 штук по цене 35 руб.;

Б – 1200 штук по цене 40 руб.;

В – 1500 штук по цене 25 руб.

Переменные затраты на производство и сбыт изделий А – 21 тыс. руб.; изделий Б – 36 тыс. руб.; изделий В – 23 тыс. руб. Постоянные затраты – 30 тыс. руб.

а) Рассчитайте затраты предприятия на производство и реализацию единицы каждого из этих изделий в предположении, что постоянные затраты распределяются между изделиями пропорционально переменным затратам. Результаты расчетов занесите в таблицу.

Показатель	Изделие		
	А	Б	В
Переменные затраты			
Постоянные затраты			
Полная себестоимость			
Цена			
Прибыль			
Маржинальный доход			

б) Рассчитайте общую прибыль предприятия от реализации всех изделий и сравните ее с той, что получило бы предприятие, отказавшись от производства и реализации изделия, приносящего самую маленькую прибыль за единицу;

в) Как изменится решение предприятия о «прибыльности» отдельных видов изделий, если оно будет руководствоваться показателем среднего маржинального дохода, а не прибыли?

Практическое занятие № 4. Учет нормируемых расходов

Цель: формирование целостного представления об учете нормируемых расходов

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Учет компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях.
2. Порядок их учета расходов на рекламу и включения в себестоимость.
3. Учет расходов на добровольное страхование работников.
4. Порядок включения в себестоимость расходов на ремонт оборудования.

Задания

Согласно гл. 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организации» в состав расходов, относимых на себестоимость продукции, входят:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизация оборудования;
- 4) прочие затраты.

Перечень прочих затрат является открытым, сюда могут быть отнесены любые затраты, связанные с производством и реализацией продукции, но некоторые из них для целей исчисления налогооблагаемой прибыли ограничены установленными в законодательном порядке нормами, нормативами и лимитами.

1. Охарактеризуйте известные Вам нормируемые расходы и рассмотрите, как установлены для каждого из них нормы, в которых они могут быть включены в себестоимость продукции.

2. Каковы особенности списания на себестоимость некоторых налоговых затрат, входящих в состав прочих затрат? Приведите примеры.

Практическое занятие № 5. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности

Цель: формирование целостного представления о бюджетировании и контроле затрат по центрам ответственности

Перечень вопросов для обсуждения:

Статический и гибкий бюджеты

Задания

Под бюджетированием в управленческом учете понимается процесс планирования, охватывающий деятельность всего предприятия. Без соответствующего контроля планирование становится бессмысленным.

Планирование деятельности предприятия предполагает краткосрочное (сметное) бюджетирование.

Контроль за исполнением бюджетов в части регулирования затрат осуществляется центрами ответственности.

Сравнение фактических и бюджетных данных за год часто является главным фактором оценки каждого центра ответственности и его руководителя в конце года.

В зависимости от поставленных задач различают бюджеты генеральные и частные, гибкие и статические.

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета и почему?

2. Каковы особенности и различия в составлении статического и гибкого бюджетов?

3. Предприятие производит 400 ед. изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб.

Каким уравнением может быть представлен гибкий бюджет затрат предприятия?

4. Компания имеет начальные запасы определенного товара в количестве 20 тыс. единиц. В конце бюджетного периода она планирует конечные запасы в количестве 14 500 единиц этого товара и произвести 59 тыс. единиц.

Рассчитайте планируемый объем продаж.

Практическое занятие № 6. Принятие управленческих решений на основе взаимосвязи «затраты–объем–прибыль»

Цель: формирование целостного представления об учете нормируемых расходов

Перечень вопросов для обсуждения:

Методы нахождения точки безубыточности

Задания

В настоящее время принимаемые руководством решения по развитию и организации производства и сбыта продукции в большей степени носят интуитивный характер и не подкрепляются соответствующими расчетами на базе информации управленческого учета. В лучшем случае отсутствие таких расчетов компенсируется богатым производственным и организаторским опытом руководителей предприятия.

На практике принятие решения предполагает сравнительную оценку ряда альтернативных вариантов и выбор из них оптимального, в наибольшей степени отвечающего целям предприятия. Для этого прежде всего необходимо иметь информацию об издержках по всем альтернативным вариантам, причем речь идет о затратах будущего периода. Иногда при этом необходимо учитывать и упущенную выгоду предприятия.

На базе информации управленческого учета решаются как оперативные задачи, так и задачи перспективного характера.

Задачи первого типа позволяют:

- определить точку безубыточности;
- планировать ассортимент продукции для реализации;
- определить структуру выпуска продукции с учетом лимитирующего фактора;
- отказаться или принять дополнительные заказы;
- принимать решения по ценообразованию.

Задачи второго типа – это задачи:

- о капиталовложениях;
- о реструктуризации бизнеса;
- о целесообразности освоения новых видов продукции.

Решение перечисленных задач предполагает использование таких понятий, как:

- маржинальный доход;
- критический объем производства;
- пороговая выручка;
- маржинальный запас прочности и др.

Методы решения задач могут быть разными. Например, для определения точки безубыточности используются графический, аналитический и маржинальный методы.

1. Пользуясь любым удобным для Вас методом, рассчитайте критический объем производства, если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб., постоянные затраты за период – 100 руб.

2. Используя исходные данные предыдущей задачи, определите количество единиц произведенной и реализованной продукции для получения прибыли в размере 200 руб.

3. Какова должна быть цена реализации, чтобы, продав 100 ед. продукции, получить прибыль в сумме 300 руб. (по данным задачи № 1)?

4. Предприятие планирует себестоимость продаж 2 млн руб., в том числе постоянные затраты – 500 тыс. руб. и переменные затраты – 75% от объема реализованной продукции. Каким планируется объем продаж?

5. При соблюдении каких условий анализ безубыточности дает надежные результаты?

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенций:

ПК-3: способен выполнять необходимые действия для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК-5: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самоорганизации и самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по дисциплине для решения профессиональных задач и формирования навыков поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, использования основных теорий мотивации, лидерства и власти для решения стратегических и оперативных управленческих задач, а также для организации групповой работы на основе знания процессов групповой динамики и принципов формирования команды, умение проводить аудит человеческих ресурсов и осуществлять диагностику организационной культуры.

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самоорганизации и самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий,

предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – овладение способностью выполнять необходимые действия для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	ЭБС Керимов В. Э.	Бухгалтерский управленческий учет	учебник	10-е изд., перераб. – М.: Дашков и Ко– с. 400	2016.	
Л1.2	ЭБС Полковский Л.М.	Бухгалтерский управленческий учет :	учебник	М.: Дашков и К°– 256 с.	2016.	
Л1.3	ЭБС Сигунова Т.А., Кутинова Н.Б.	Бухгалтерский управленческий учет	учеб. пособие	М.; Берлин : Директ-Медиа – 150 с.	2017.	
Л1.4	ЭБС Друри К.	Управленческий и производственный учет: Вводный курс:	учебник	5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана. – 735 с.	2015	
Дополнительная литература						
Л2.1	Под ред. Я.В. Соколова. –	Управленческий учет	учебник	М.: Магистр, – 718 с.	2015	
Л2.2	Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Ясенев В.Н.	Бухгалтерский управленческий учет	учеб. пособие	М.: Магистр,– 109 с.	2015	
Л2.3	Ивашкевич В.Б.	Бухгалтерский управленческий учет	учебник для вузов	3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, – 574 с. М-во обр	2015	

Л2.4	Лысенко Д.В.	Бухгалтерский управленческий учет	учебник для вузов	М.: Инфра-М, – 477 с. Умо	2016	
Л2.5	Баханькова Е.Р.	Бухгалтерский управленческий учет	учеб. пособие для вузов	М.: Риор, – 254 с.	2015	
Л2.6	Остаев Г.Я	Управленческий учет	учебник для вузов	М.: Дело и сервис, – 262 с.	2015	
Л2.7	Кондраков, Н.П.	Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий)	учебник для вузов	4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, – 512 с. М-во обр.	2017	
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет			http://www.hi-edu.ru/e-books/xbook613/01/part-002.htm#i47 >		
Э2	Куликова А.Н. Управленческий учет			http://debet-kredit.info/uu/files/slides_2013.pdf		
Э3	Ивашкевич В. Б.. Бухгалтерский управленческий учет			https://finances.social/uchet-buhgalterskiy/buhgalterskiy-upravlencheskiy-uchet-uchebnik.html		